

Акт

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

МАОУ ДОД «СДЮСШОР № 10»

г. Улан-Удэ

«26» января 2015 г.

Согласно плану осуществления внутриведомственного контроля в структурных подразделениях Комитета по образованию г. Улан-Удэ на 2015 год, на основании приказа Комитета по образованию № 1173 от 30.12.2014 г. ревизором централизованных бухгалтерий Бахрушкиной М.Б. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ ДОД «СДЮСШОР № 10» г. Улан-Удэ с ведома директора Бумбошкиной Ц.Ц.

Период ревизии: 2013, 2014 г.

Способ проверки – выборочный

Дата ревизии: январь 2015г.

Полное наименование: Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 10» г. Улан-Удэ, далее Учреждение, действует на основании Устава, утвержденного приказом МУ «Комитет по образованию г. Улан-Удэ» № 641 от 06.09.2011г., согласован с Комитетом по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ, Решение № 921 от 26.08.2011г.

Юридический адрес: 670023, г. Улан-Удэ, ул. Кабанская, 50

Тел./факс: (3012) 22-51-10, 22-41-05

р/с 40701810500003000001

БИК 048142001, ИНН 0326004681, КПП 032601001, ОГРН 1020300903886

ГРКЦ НБ РБ Банка России г. Улан-Удэ лиц.счет: 101.02.121.3

Учредителем и собственником имущества учреждения является МО городской округ «город Улан-Удэ». Функции и полномочия Учредителя осуществляются МУ «Комитет по образованию г. Улан-Удэ».

Функции по организации и ведению бухгалтерского, бюджетного, налогового учета и отчетности исполняет Централизованная бухгалтерия по Советскому району МУ «Комитет по образованию г. Улан-Удэ» в лице начальника Шобогоровой Л.Ц.

Согласно штатному расписанию от 01.09.2014 г. фонд заработной платы учреждения в месяц составляет 420 440,35 руб. на 35,35 штатные единицы.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности выдана Министерством образования и науки РБ бессрочно № 831 от 04.10.2011 г. по образовательной программе дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности с нормативным сроком освоения 7 лет.

В 2014- 2015 учебном году укомплектованы группы по видам спорта:

- вольная борьба – 24 группы – 360 воспитанников;
- стрельба из лука – 11 групп – 170 воспитанников.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выборочным путем: составления тарификационных списков, начисления заработной платы за 2013, 2014 г., распределения стимулирующей части ФОТ, сохранности товарно-материальных ценностей.

При выборочной проверке составления тарификационных списков на 01.09.2013г., начисления заработной платы за 2013-2014 учебный год выборочным путем установлено следующее:

1. В нарушение ст. 127, 286, 287 ТК РФ при увольнении работников, являющихся внешними совместителями, не выплачена денежная компенсация за неиспользованный отпуск:
 - 1.1. Эрдынеев К.Д., тренер-преподаватель. **Недоплата** денежной компенсации за период работы с сентября 2013г. по май 2014г. за 37 календарных дней неиспользованного отпуска составила **8054,90** руб.;
 - 1.2. Дагбаев Б.В., тренер-преподаватель. **Недоплата** компенсации за период работы с сентября 2013г. по май 2014г. за 37 календарных дней неиспользованного отпуска составила **7319,34** руб.
2. Малтагаев В.В., сторож. Выявлена **недоплата** по оплате труда за 92 рабочих часа за апрель 2013г. в сумме **898,72** руб.
($2887 / 175 \times 92 = 1517,74 - 918,59 = 599,15 + 50\% = 898,72$);
3. Павлов П.Н., МОП 1,0 ставка, рабочий по обслуживанию зданий 0,5 ставки на условиях внутреннего совместительства. Выявлена **переплата** по оплате труда за январь 2013г. в сумме **2212,50** руб.
($2887 + (2950 \times 0,5) = 4362 - 5837 = -1475 + 50\% = -2212,50$);

Проверкой выявлен аттестационный лист об установлении высшей квалификационной категории по должности директор сроком на 5 лет Бумбошкиной Ц.Ц. Аттестационный лист выдан на основании приказа Комитета по образованию № 1 от 12.04.2012г. В приказах Комитета по образованию за 2012 год данный приказ отсутствует.

На аттестационном листе отсутствует также подпись заместителя председателя аттестационной комиссии Пихеевой О.Я. В 2012 году Положение об аттестации руководящих работников в Комитете по образованию не было разработано. В связи с чем данный аттестационный лист является недействительным (служебное письмо заместителя председателя Комитета по образованию Цепковой Л.Т. прилагается).

Стимулирующая часть фонда оплаты труда распределяется ежемесячно на заседании Управляющего совета по бальной системе на основании Положения «О распределении стимулирующей части ФОТ для работников МАОУ ДОД СДЮСШОР № 10», оценочных листов (отчет показателей деятельности работников). Проверкой установлено: в протоколах заседания Управляющего совета не указаны фамилии и подписи присутствовавших членов УС. Стоимость балла фиксированная, утверждена в размере 10 руб., фактически не соответствует итоговым суммам стимулирующих выплат при пересчете на количество баллов по каждому работнику.

Проверкой сохранности товарно-материальных ценностей выборочным путем нарушения не установлены, уникальные инвентарные номера на объектах основных средств имеются.

Заключение:

В результате выборочной проверки выявлены следующие нарушения:

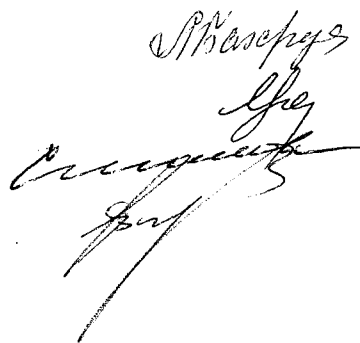
- недоплата по оплате труда – 16 272,96 руб.;
- переплата по оплате труда – 2 212,50 руб.

Ревизор

Начальник ЦБ по Советскому району

Главный бухгалтер ЦБ

Директор



Бахрушкина М.Б.

Шобогорова Л.Ц.

Семенова Т.А.

Бумбошкина Ц.Ц.